

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice

se sídlem Horní Vilémovice 13, 675 07 Čechtín, IČO: 00376990
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. března 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **18. dubna 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Vilémovice
Horní Vilémovice 13
675 07 Čechtín

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Ing. Jiří Popěk - starosta
Eva Pojerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na základě kontroly rekapitulace mezd za měsíc říjen roku 2022 bylo zjištěno, že obec chybně stanovila měsíční odměnu starostovi a místostarostovi obce. Za měsíc říjen 2022 byla neuvolněnému místostarostovi vyplacena poměrná část odměny ve výši 6 287 Kč (za období do 1. do 23. 10. 2022). Správně měla být odměna vyplacena až do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce, tj. do 24. 10. 2022, a to ve výši 6 560 Kč (rozdíl 273 Kč). Neuvolněnému starostovi obce byla vyplacena poměrná část odměny ve výši 12 573 Kč (za období do 1. do 23. 10. 2022). Správně měla být odměna vyplacena až do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce, tj. do 24. 10. 2022, a to ve výši 13 120 Kč (rozdíl 547 Kč).

Napraveno (Informace ze dne 3. 4. 2023, rekapitulace mezd za měsíc únor 2023, účetní doklad č. 100153 ze dne 8. 3. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,45 %
Ukazatel likvidity	82,52

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Vilémovice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 15. 11. do 12. 12. 2022 a internetových stránkách od 13. 11. 2022 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, zveřejněn dne 12. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 a dne 28. 3. 2023):

- č. 4 dne 16. 4. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 2023

- č. 5 dne 1. 7. 2023, zveřejněno dne 13. 7. 2023

- č. 6 dne 1. 8. 2023, zveřejněno dne 29. 8. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce 3. 3. do 3. 4. 2023 a internetových stránkách obce od 3. 3. 2023 až dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 31. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 17. 4. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 17. 4. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 17. 4. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 17. 4. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 121)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1/2023 a 2/2023)

Faktura:

- č. 23FV0001 ze dne 15. 2. 2023 (KDF č. 8) dodavatel SI plan, s.r.o. IČO 29351405 na částku 36 421 Kč vč. DPH za projektové a inženýrské práce na akci "Provozní objekt, p.č. 22/1 Horní Vilémovice", uhrazena dne 21. 2. 2023 výpis č. 2 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 23022 ze dne 28. 3. 2023 (KDF č. 24) dodavatel MARKERA s.r.o. IČO 06905595 na částku 75 434,25 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 11. 4. 2023 výpis č. 4 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501

- č. 220796 ze dne 21. 4. 2023 (KDF č. 37) dodavatel SPORT Construction a.s. IČO 27752771 na částku 55 979,44 Kč vč. DPH za strojové čištění hřiště, uhrazena dne 2. 5. 2023 výpis č. 5 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2316048 ze dne 26. 5. 2023 (KDF č. 49) dodavatel Pártystany- Jičín s.r.o. IČO 03440818 na částku 46 980 Kč vč. DPH za nákup pivních setů 10 ks (4 698 Kč/ks), uhrazena dne 1. 6. 2023 výpis č. 6 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 115

- č. 1230344975 ze dne 25. 7. 2023 (KDF č. 69) dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 na částku 14 577 Kč vč. DPH za nákup tiskárny HP, uhrazena dne 27. 7. 2023 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 117

- č. 230107565 ze dne 31. 8. 2023 (KDF č. 85) dodavatel ATAN nábytek s.r.o. IČO 04823117 na částku 31 157,50 Kč vč. DPH za nákup židlí 25 ks (1 246,30 Kč/ks), uhrazena dne 6. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 34

- č. 2303 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 96) dodavatel Martin Petráš IČO 75391813 na částku 126 600 Kč (neplátce DPH) za vyžínání a nátěr proti okusu, uhrazena dne 30. 10. 2023 výpis č. 10 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČSOB a.s, 2x Banka Creditas a.s. - běžný účet, Banka Creditas a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 12 ze dne 1. 12. 2023 až ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 32)

Pokladní doklady - za měsíc květen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20 až 32)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc únor, březen a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2022
- účetní doklad č. 100153 ze dne 8. 3. 2023 (doplatek mezd za měsíc říjen 2022)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 3308 ze dne 31. 10. 2023, zhotovitel SOFI stav, s.r.o. IČO 25563114, předmět smlouvy "Opěrná zeď", cena díla 649 690 Kč bez DPH (782 494,90 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 4. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 10. 2023

- faktura č. 2401081 ze dne 18. 12. 2023 (KDF č. 117) na částku 444 203,55 Kč vč. DPH za práce na akci "Opěrná zeď", uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 48 o výměře 75 m² v k.ú. Horní Vilémovice ze dne 7. 11. 2023 (kupující J. K. nar. 1949) s právními účinky vkladu ke dni 13. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 1. 8. do 12. 10. 2023, kupní cena ve výši 6 000 Kč uhrazena dne 17. 11. 2023 výpis č. 11 (ČSOB)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 9. 2023 (obdarovaný Farní sbor ČCE v Horních Vilémovicích IČO 73632317), finanční dar ve výši 100 000 Kč (na opravu kostela), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, dar vyplacen dne 4. 10. 2023 výpis č. 10 (ČSOB)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 2. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 8 000 Kč (dar bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, dar vyplacen dne 21. 2. 2023 výpis č. 2 (ČSOB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004) - ze dne 3. 4. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 4. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 7. 12. 2022
- konaného dne 18. 1., 28. 3., 11. 4., 10. 5., 18. 7., 17. 10. a 14. 12. 2023